

## **Advies auditcommissie gemeente Langedijk**

De auditcommissie heeft op 25 april 2013 vergaderd met de controleurs van PwC over de programmarekening 2012. In deze bijeenkomst waren ook wethouder mevrouw Overzier, de griffier de heer van den Bogaerde, de heer Spaans en mevrouw Verlind van de gemeente aanwezig. De commissie beschikte over de programmarekening en een concept-accountantsverslag (ontvangen 23 april). Een goedkeurende controleverklaring was nog niet ontvangen.

De auditcommissie merkt naar aanleiding van het accountantsverslag en de bespreking daarover het volgende op:

- De financiële situatie van Langedijk is sterk verslechterd. De hoofdoorzaak daarvan zijn de voorzieningen die getroffen zijn in 2012 voor de slechtere verwachtingen op prijzen en oplevertermijnen van grondverkoop. Naast de voorziening van circa € 900.000 die in 2011 al werd getroffen is in 2012 nog een aanvullende dotatie getroffen van € 7.700.000 wegens de slechtere verwachtingen. En dan blijft de accountant van oordeel dat de schattingen optimistisch zijn ten aanzien van de afzetsnelheid van Westerdel en Breekland. De reserve bouwgrond, die de raad had ingesteld om mogelijke verliezen van bouwgrond op te vangen, is niet meer toereikend gebleken voor de verliezen en dus leiden verliezen op de bouwgrond nu tot het aanspreken van de algemene reserve. De totale waarde van de grond volgens de balans is nog bijna € 50.000.000, die in de toekomst moet worden terugverdiend door de verkoop van grond. De accountant adviseert dan ook de door het college voorgenomen maatregelen om de boekwaarde van de gronden terug te brengen en het weerstandsvermogen weer op peil te brengen nader uit te laten werken door het college in maatregelen. Wij onderschrijven dat advies en stellen voor het college te vragen een frequentere rapportage te maken over de ontwikkelingen op het gebied van de grondexploitatie om als raad een betere vinger aan de pols te kunnen houden op dit belangrijke dossier.
- Op het gebied van rechtmatigheid zijn dezelfde twee fouten geconstateerd als in 2011 betreffende de inkoop van brandstoffen en de schoonmaak. Omdat de gemeente een risico op claims hierdoor loopt, moet dit aspect beter verankerd worden in het inkoopproces van de gemeente. In 2013 is voor deze diensten een nieuwe aanbestedingsronde waarmee deze fouten kunnen worden tegengegaan.
- Er is discussie geweest tussen de gemeente en de accountant over het treffen van een inhaalafschrijving op de onderwijspannen. Omdat dit een technische discussie lijkt, een klein voorbeeld ter toelichting.

Stel een school is 20 jaar geleden gebouwd voor omgerekend € 2.000.000. Volgens de oude afschrijvingssystematiek van de gemeente Langedijk zou deze school in 80 jaar worden afgeschreven. Na twintig jaar resteert dan nog een boekwaarde van € 1.500.000. Wanneer reeds rekening zou zijn gehouden met een afschrijvingstermijn van 40 jaar zou deze restwaarde na 20 jaar maar € 1.000.000 zijn. Er zijn dan twee methoden om verder te gaan:

= of de gemeente schrijft de boekwaarde van € 1.500.000 in de resterende 20 jaar af. (€ 75.000 per jaar).

= of de gemeente berekent wat de waarde had moeten zijn (in dit voorbeeld € 1.000.000) en schrijft het verschil van de werkelijke boekwaarde en de gecorrigeerde boekwaarde in één keer af. De resterende afschrijvingen worden dan € 50.000 per jaar. Het effect van die extra afboeking is een even grote verslechtering van de reserve van de gemeente. (in dit voorbeeld € 500.000).

Er valt veel te zeggen voor een versnelde afschrijving om niet een te optimistisch beeld te geven van de waarde van de onderwijsgebouwen. Maar de accountant heeft op basis van een uitspraak van de commissie BBV die over de toepassing van het BBV moet adviseren en die met ingang van 2012 geldt, dat niet goedgekeurd. Daarom moest de jaarrekening op het laatst toch nog worden gecorrigeerd. Het gevolg daarvan is dat de reservepositie positiever wordt, maar in de praktijk weten we dat dat wordt veroorzaakt door een (te) hoge waardering van de onderwijsgebouwen. Het opvallende daarbij is dat de accountant aan de andere kant wijst op de risico's van een te hoge waardering van het maatschappelijk vastgoed binnen de gemeente.

Overigens heeft de raad het beleid over de afschrijvingstermijnen in 2010 al veranderd, maar is verzuimd om dit in 2011 al aan te passen.

Het effect van deze correctie is dat een extra daling van het resultaat van de gemeente en in samenhang daarmee van de reserves weer teniet wordt gedaan.

De accountant constateert dat de interne beheersing van de gemeente van een voldoende niveau is.

### **Advies**

De auditcommissie adviseert de gemeenteraad op basis van het concept-accountantsverslag, de programmarekening en de nog te ontvangen controleverklaring en de bespreking naar aanleiding van deze stukken:

1. Kennis te nemen van de hiervoor genoemde punten met de risico's die daarin zijn opgenomen voor de gemeente;
2. Een vorm te zoeken om frequenter informatie te verschaffen over de voortgang en uitkomsten van de grondexploitatie.
3. Het college op te dragen maatregelen te nemen bij nieuwe aanbestedingsrondes om rekening te houden met de Europese aanbestedingsregels;
4. De programmarekening vast te stellen en daarmee tevens het college decharge te verlenen over het gevoerde beheer over het jaar 2012;
5. Het in de overige gegevens voorgestelde besluit ten aanzien van de dekking van het resultaat na bestemming over te nemen.